

**PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN KAP, PERGANTIAN
MANAJEMEN, FINANCIAL DISTRESS, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP VOLUNTARY
AUDITOR SWITCHING**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2013-2017)



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-syarat Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh:
TAUFIK DANAR ARDIANTO
B 200130328

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
2018**

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN KAP, PERGANTIAN
MANAJEMEN, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN PROFITABILITAS
TERHADAP *VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING***

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2013-2017)

SKRIPSI

Oleh:

TAUFIK DANAR ARDIANTO

B 200 130 328

Telah diperiksa dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing



Dra. Rina Trisnawati, Ph.D., Ak., CA

**PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN KAP, PERGANTIAN
MANAJEMEN, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN PROFITABILITAS
TERHADAP *VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING***



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **TAUFIK DANAR ARDIANTO**
NIM : **B 200130328**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul Skripsi : **PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN KAP, PERGANTIAN MANAJEMEN, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN PROFITABILITAS TERHADAP *VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 8 November 2018
Yang membuat pernyataan,



(Taufik Danar Ardianto)

MOTTO

“Boleh jadi kamu membenci sesuatu padahal ia amat baik bagimu, dan boleh jadi pula kamu menyukai sesuatu, padahal ia amat buruk bagimu, Allah mengetahui sedang kamu tidak mengetahui”

(Q. S. Al-Baqarah: 216)

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan”

(Q. S. Al-Insyirah: 5)

“Janganlah kamu bersikap lemah dan janganlah pula kamu bersedih hati, padahal kamulah orang-orang yang paling tinggi derajatnya jika kamu beriman”

(Q. S. Al-Imran: 139)

“Ada alasannya Tuhan memberi kita dua telinga, dua mata, dan satu mulut. Itu supaya kita bisa mendengar dan mengamati dua kali lebih banyak daripada berbicara”

(Sir Alex Ferguson)

“Mungkin aku tak pernah tahu hasil dari apa yang kita lakukan, tapi aku mengalami masalah memikirkan bahwa segala hal bisa jadi lebih parah seandainya kita tidak melakukan apa pun”

(Pat Schneewie)

“Allah tidak akan memberi yang termudah bagimu, melainkan memberi yang terbaik bagimu”

(Diri Sendiri)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Sebagai wujud rasa syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan, kupersembahkan skripsi ini dengan tulus kepada:

- ❖ Allah SWT atas segala limpahan nikmat dan karunia-Nya.
- ❖ Rasulullah SAW yang telah memberikan suri tauladan dan membawa perubahan dari zaman jahiliyah ke zaman yang terang benderang. Semoga shalawat serta salam selalu tercurah kepada Beliau Nabi Muhammad SAW, keluarga dan para sahabat.
- ❖ Bapak Miran dan Ibu Kerodah yang telah memberikan kasih sayang yang tidak ternilai, segala dukungan, dan doa yang tiada henti selalu mengiringi langkahku. Terima kasih atas segala hal yang telah diberikan. Semoga ini dapat menjadi langkah awal untuk membuat Bapak dan Ibu bahagia.
- ❖ Mas Eko, Mbak Iit, dan Dek Alif serta keluarga besar yang selalu memberi dukungan dan doa, terima kasih atas perhatiannya.
- ❖ Untuk Agus Kristiawan yang telah memberikan banyak nasihat dan referensi.
- ❖ Sahabat-sahabatku tersayang Randi, Hendar, Sukron, Wildan, Dimas, Reza, Mukhlis, Bentar, Bayu, Aji, Wisnu, April, Marda, Risma, Devi, Eka, Mirna, Meci, Winda, dan Novia. Terima kasih atas motivasi, semangat, doa, dan keceriaan selama ini. Semoga kita selalu bisa bersama-sama sampai kapanpun.
- ❖ Teman-temanku kelas H akuntansi angkatan 2013. Terima kasih atas kebersamaannya selama ini, semoga silaturahmi kita tidak akan pernah putus.

- ❖ Teman-teman HIMATANSI. Terima kasih atas pengalaman dan pembelajaran selama menjadi anggota disana, semoga silaturahmi kita tidak akan pernah putus.
- ❖ Teman-teman program studi akuntansi seluruh angkatan, sukses selalu untuk kita semua.
- ❖ Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu, terima kasih atas doa dan semangatnya.

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Wr. Wb

Syukur alhamdulillah penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN KAP, PERGANTIAN MANAJEMEN, FINANCIAL DISTRESS, DAN PROFITABILITAS TERHADAP VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)”**. Shalawat serta salam semoga selalu tercurah kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarga dan para sahabat.

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk melengkapi dan memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta. Penulis menyadari sepenuhnya tanpa adanya bimbingan, dorongan dan bantuan dari berbagai pihak, penulis tidak akan mampu melaksanakan skripsi dengan baik, maka dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Syamsudin, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. Fatchan Achyani, SE, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Ibu Dra. Nursiam, Ak, M.H, selaku Pembimbing Akademik yang telah memberikan arahan dan bimbingan selama penulis menempuh studi.

4. Ibu Dra. Rina Trisnawati, Ph.D., Ak., CA selaku pembimbing skripsi yang telah memberikan dukungan, pengarahan, dan saran selama penyusunan skripsi.
5. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi penulis.
6. Bapak Miran dan Ibu Kerodah, terima kasih atas doa dan dukungan yang selalu mengiringi langkah penulis sampai terselesaikannya karya ini, serta nasihat dan motivasi yang tak pernah lelah demi kesuksesan anak-anaknya.
7. Mas Eko, Mbak Iit, dan Dek Alif terima kasih telah menjadi kakak dan adik yang selalu ada untuk penulis
8. Randi, Bentar, dan Ruli terima kasih telah bersedia berbagi tempat kos untuk penulis sebagai tempat menginap sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
9. Teman-teman kelas H akuntansi angkatan 2013, Randi, Hendar, Agus, Sukron, Arif, Doni, Haryadi, Bangun, Budi, Wahyu, Ranti, Beta, Novi, Maria, Siska, Refri dan Umi terima kasih atas kebersamaan selama ini.
10. Teman-teman Pengurus Harian HIMATANSI periode 2015, Mas Al, April, Marda, Devi, Risma, Wildan, Dimas, Eka, Reza, Muklis, Mirna, Tini, Bentar, Meci, Bayu, Wisnu, Novia, dan Winda, yang telah menjadi keluarga kecilku, tetap jaga koordinasi, jaga kondisi, dan tetap semangat. Terima kasih atas semua pembelajaran yang telah kita lewati bersama, semoga dapat bermanfaat untuk kita semua.

11. Teman-teman HIMATANSI, Dewi, Endah, Budi, Probo, Mifta, Wisnu, Damar, Wita, Andika, Kevin, Fuad, Fajar, Wulan, Ulil, Zidni dan yang lainnya, teruslah berkarya dan berinovasi untuk HIMATANSI.
12. Semua pihak yang telah membantu dan tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.

Penullis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh sebab itu, kritik dan saran pembaca yang bersifat membangun sangat penulis apresiasi. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb

Surakarta, 7 November 2018

Penulis

Taufik Danar Ardianto

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
ABSTRAK	xviii
<i>ABSTRACT</i>	xix
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan Penelitian	9
D. Manfaat Penelitian	9
E. Sistematika Penulisan	10

BAB II	TINJAUAN PUSTAKA	13
	A. Landasan Teori	13
	1. Teori Keagenan	13
	2. <i>Auditor Switching</i>	14
	3. Opini Audit	15
	4. Ukuran KAP	16
	5. Pergantian Manajemen	17
	6. <i>Financial Distress</i>	19
	7. Profitabilitas	20
	B. Tinjauan Penelitian Terdahulu	21
	C. Model Penelitian	24
	D. Pengembangan Hipotesis	26
BAB III	METODE PENELITIAN	31
	A. Jenis Penelitian	31
	B. Populasi dan Sampel Penelitian	31
	C. Data dan Sumber Data	32
	D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	32
	1. Variabel Dependen	33
	2. Variabel Independen	33
	a. Opini Audit	33
	b. Ukuran KAP	34
	c. Pergantian Manajemen	34
	d. <i>Financial Distress</i>	35

e. Profitabilitas	35
E. Metode Pengumpulan Data	36
F. Metode Analisis Data	36
1. Analisis Statistik Deskriptif	37
2. Regresi Logistik	37
3. Pengujian Hipotesis	38
a. Menilai Model Fit	38
b. Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	39
c. Menilai Kelayakan Model Regresi	40
d. Matrik Klasifikasi	40
e. Uji Hipotesis	41
f. Model Regresi Logistik yang Terbentuk	41
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	43
A. Deskripsi Populasi dan Sampel	43
B. Analisis Data	44
C. Hasil Analisis Deskriptif	45
D. Hasil Pengujian Hipotesis	48
1. Menilai Model Fit (<i>Overall Model Fit Test</i>)	48
2. Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>) ...	49
3. Menilai Kelayakan Model Regresi	49
4. Hasil Uji Matriks Klasifikasi	50
5. Hasil Uji Regresi Logistik	51
6. Uji Hipotesis	53

	E. Pembahasan	54
BAB V	PENUTUP	60
	A. Simpulan	60
	B. Keterbatasan Penelitian	61
	C. Saran	62

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel IV.1 Kriteria Pengambilan Sampel	43
Tabel IV.2 Statistik Deskriptif	45
Tabel IV.3 Menilai Model Fit	48
Tabel IV.4 Koefisien Determinasi	49
Tabel IV.5 Menguji Kelayakan Model Regresi	49
Tabel IV.6 Matriks Klasifikasi.....	50
Tabel IV.7 Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik.....	51

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar II.1 Model Penelitian	25

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Daftar Nama Perusahaan Sampel

Lampiran 2: Tabulasi Data Sampel

Lampiran 3: Hasil *Output* SPSS

Lampiran 4: Surat Keterangan Validasi Skripsi

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh opini audit, ukuran KAP, pergantian manajemen, *financial distress*, dan profitabilitas perusahaan terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2017.

Variabel-variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah opini audit, ukuran KAP, pergantian manajemen, *financial distress*, profitabilitas, dan *auditor switching*. Populasi dari sampel adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2017. Sampel ditentukan dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Penelitian ini memiliki 155 sampel dari 32 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi logistik.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa opini audit tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* dengan tingkat signifikansi (α) $0,671 > 0,05$. Ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* dengan tingkat signifikansi (α) $0,052 > 0,05$. Pergantian manajemen tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* dengan tingkat signifikansi (α) $0,953 > 0,05$. *Financial distress* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* dengan tingkat signifikansi (α) $0,059 > 0,05$. Profitabilitas berpengaruh terhadap *auditor switching* dengan tingkat signifikansi (α) $0,034 < 0,05$.

Kata kunci: *auditor switching*, opini audit, ukuran KAP, pergantian manajemen, *financial distress*, profitabilitas.

Abstract

This research aimed to analyze the effect of the audit opinion, size of public accounting firm, management change, financial distress, and profitability of the company to the auditor switching on manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange 2013-2017 period.

The variables used in this research is the audit opinion, size of public accounting firm, management change, financial distress, profitability, and auditor switching. The population of the sample is manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange 2013-2017 period. Sample were determined using purposive sampling method. The research had 155 samples from 32 companies. Data analysis technique used is the logistic regression analysis.

The results of this research indicate that the audit opinion does not affect the auditor switching with a significance level (α) $0,671 > 0,05$. Size of public accounting firm does not affect the auditor switching with a significance level (α) $0,052 > 0,05$. Mangement change does not affect the auditor switching with a significance level (α) $0,953 > 0,05$. Financial distress does not affect the auditor switching with a significance level (α) $0,059 > 0,05$. The profitability affect the auditor switching with a significance level (α) $0,034 < 0,05$.

Keywords: *auditor switching, audit opinion, size of public accounting firm, management change, financial distress, profitability.*